

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU**  
**"Kārsavas slimnīca"**  
(Mazā sabiedrība)

**2023. GADA PĀRSKATS**

---

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Kārsava, 2024

## SATURS

Bilance .....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins .....	5
Finanšu pārskata pielikums.....	6
Vadības ziņojums.....	20
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	22

## Bilance

		<b>AKTĪVS</b>	
		<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2022.</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		252 315	264 541
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		3 838	2 587
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		14 924	7 214
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>		<b>271 077</b>	<b>274 342</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>	<b>3</b>	<b>271 077</b>	<b>274 342</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		5 144	5 211
<b>Krājumi kopā</b>		<b>5 144</b>	<b>5 211</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi		1 362	1 492
Citi debitori	4	1 024	1 757
Nākamo periodu izmaksas	5	671	393
Uzkrātie ieņēmumi	6	21 802	17 278
<b>Debitori kopā</b>		<b>24 859</b>	<b>20 920</b>
<b>Nauda</b>	<b>7</b>	<b>79 895</b>	<b>66 938</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>109 898</b>	<b>93 069</b>
<b>Aktīvs kopā</b>		<b>380 975</b>	<b>367 411</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 19. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Vjačeslavs Protasovs  
Valdes loceklis

\_\_\_\_\_  
Vija Šakina  
Galvenā grāmatvede

## Bilance

### PASĪVS

		<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2022.</b>
	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	8	531 930	509 320
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(353 798)	(370 311)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(2 353)	16 513
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>175 779</b>	<b>155 522</b>
<b>Kreditori</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Nākamo periodu ieņēmumi	9	99 044	123 759
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>99 044</b>	<b>123 759</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		668	1 554
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10	16 366	10 974
Pārējie kreditori	11	16 235	12 838
Nākamo periodu ieņēmumi	12	24 714	24 714
Uzkrātās saistības	13	48 169	38 050
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>106 152</b>	<b>88 130</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>205 196</b>	<b>211 889</b>
<b>Pasīvs kopā</b>		<b>380 975</b>	<b>367 411</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 19. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Vjačeslavs Protasovs  
Valdes loceklis

\_\_\_\_\_  
Vija Šakina  
Galvenā grāmatvede

**Peļņas vai zaudējumu aprēķins**  
(pēc izdevumu funkcijas)

		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem	14	518 129	398 234
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	15	(515 516)	(381 195)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>2 613</b>	<b>17 039</b>
Administrācijas izmaksas	16	(53 363)	(38 592)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	17	48 484	39 454
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	18	(87)	(1 388)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>(2 353)</b>	<b>16 513</b>
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>(2 353)</b>	<b>16 513</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>(2 353)</b>	<b>16 513</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 19. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
Vjčeslavs Protasovs  
Valdes loceklis

\_\_\_\_\_  
Vija Šakina  
Galvenā grāmatvede

## Finanšu pārskata pielikums

### **Vispārīga informācija**

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Kārsavas slimnīca"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	000325773, Rīga, 1995. gada 28. jūnijs  Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2004. gada 26. oktobris ar vienoto reģistrācijas numuru 40003257732	
Juridiskā adrese	Vienības iela 52, Kārsava, Ludzas novads, LV-5717	
Valdes sastāvs	Vjačeslavs Protasovs	valdes loceklis
Dalībnieki	Ludzas novada pašvaldība	100%
Galvenie pamatdarbības veidi	Specializētā ārstu prakse (86.22 NACE 2. red.) Vispārējā ārstu prakse (86.21 NACE 2. red.) Zobārstu prakse (86.23 NACE 2. red.) Pārējā darbība veselības aizsardzības jomā (86.90 NACE 2. red.) Cita veida sociālās aprūpes pakalpojumi ar izmitināšanu (87.90 NACE 2. red.)	
Pārskata gads	01.01.2023. – 31.12.2023.	
Revidents	Biruta Novika LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr. 106	AS "Nexia Audit Advice" Mihaila Tāla iela 1, Rīga, Latvija, LV-1045 Reģ. Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### **Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes**

Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Grāmatvedības likumu, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, Ministru kabineta 2015. gada 22. decembra noteikumiem Nr. 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”.

Finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar sākotnējās vērtības uzskaites principu. Finanšu pārskatā par naudas vienību lietota Latvijas Republikas naudas vienība euro (EUR). Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

### **Pielietotie grāmatvedības principi**

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- c) posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
  - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
  - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata parakstīšanas dienu;
  - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- d) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- e) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- f) pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- g) norādīti visi posteņu, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- h) saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- i) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā drīkst iekļaut arī tādu izmaksu daļas, kas ir netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laikposmu.

### **Pārskata periods**

Finanšu pārskats aptver laika periodu no **01.01.2023.** līdz **31.12.2023.**

### **Aplēšu izmantošana**

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### **Iespējamās saistības un aktīvi**

Šajā finanšu pārskatā iespējamās saistības ir atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Iespējamie aktīvi šajā finanšu pārskatā netiek atzīti, bet tiek atspoguļoti tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

### **Ilgtermiņa un īstermiņa posteņi**

Ilgtermiņa posteņos uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā, uzrādītas īstermiņa posteņos.

### **Darījumi ar saistītajām personām**

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi (Sabiedrības augstākās vadības amatpersonas) un uzņēmumi, kuri kontrolē Sabiedrību un kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, un iepriekš minēto privātpersonu tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Par saistītām personām tiek uzskatīti arī uzņēmumi, kuros Sabiedrībai ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

### **Radniecīgās sabiedrības**

Radniecīgā sabiedrība ir uzņēmums, kuru tieši vai netieši kontrolē cits uzņēmums (mātes uzņēmums – vairāk kā 50% no akcionāru vai dalībnieku balsstiesībām šajā uzņēmumā). Mātes uzņēmums kontrolē meitas uzņēmuma finanšu un biznesa politiku. Sabiedrība atzīst ienākumus no ieguldījuma tikai tad, ja saņem no radniecīgā uzņēmuma pēc iegādes datuma radušās peļņas sadali. Saņemto sadali, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanas izmaksām un atspoguļo kā ieguldījuma radniecīgo uzņēmumu kapitālā iegādes izmaksu samazinājumu.

### **Savas akcijas vai daļas un līdzdalība citās sabiedrībās**

Sabiedrība iegūtās savas akcijas vai daļas norāda bilances postenī "Akciju vai daļu kapitāls (Pamatkapitāls)".

### **Pamatlīdzekļi**

Visi pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 300 euro. Iegādātie aktīvi zem 300 euro tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadmuita un neatskaitāmie iegādes nodokļi, citas uz iegādi tieši attiecināmās izmaksas, lai nogādātu aktīvu tā atrašanās vietā un sagatavotu darba stāvoklī atbilstoši tā paredzētajai lietošanai.

Pamatlīdzekļi ir uzrādīti uzskaites vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Nolietojumu pamatlīdzekļiem aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas laika periodā, lai norakstītu pamatlīdzekļa vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktās likmes:

<i>Pamatlīdzekļi</i>		
Ēkas un inženierbūves	5.00	%
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	20.00	%
Automašīnas	20.00	%
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	20.00-35.00	%

Nolietojumu aprēķina sākot ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc tā mēneša, kad pamatlīdzekli iespējams izmantot paredzētajam mērķim. Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Katrai pamatlīdzekļa daļai, kuras izmaksas ir būtiskas attiecībā pret šī pamatlīdzekļa kopējām izmaksām, nolietojumu aprēķina atsevišķi. Ja Sabiedrība atsevišķi nolieto dažas pamatlīdzekļa daļas, tas atsevišķi nolieto arī atlikušās šī paša pamatlīdzekļa daļas. Atlikumu veido tās pamatlīdzekļa daļas, kas atsevišķi nav svarīgas. Atlikušo daļu nolietojumu aprēķina, izmantojot tuvināšanas metodes, lai patiesi atspoguļotu to lietderīgās lietošanas laiku.



## **Finanšu pārskata pielikums** (*turpinājums*)

Ja kādi notikumi vai apstākļu maiņa liecina, ka pamatlīdzekļu bilances vērtība varētu būt neatgūstama, attiecīgo pamatlīdzekļu vērtība tiek pārskatīta, lai noteiktu to vērtības samazināšanos. Ja eksistē vērtības neatgūstamības pazīmes un ja aktīva bilances vērtība pārsniedz aplēsto atgūstamo summu, aktīvs vai naudu ģenerējošā vienība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai summai. Pamatlīdzekļa atgūstamā summa ir lielākā no neto pārdošanas vērtības un lietošanas vērtības.

Peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu objekta atsavināšanas atspoguļo attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

Remonta un atjaunošanas darbu izmaksas, kas paaugstina pamatlīdzekļu izmantošanas laiku vai vērtību, tiek kapitalizētas un norakstītas to lietderīgās izmantošanas laikā. Pārējās remonta un atjaunošanas darbu izmaksas tiek atzītas pārskata perioda izdevumos.

### **Krājumi**

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības atbilstoši *periodiskās inventarizācijas metodei*.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- materiāli un iepirktais preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām *pēc vidējās svērtās cenas vai metodes "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO)*.

### **Debitoru parādi**

Debitoru parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējo rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas iekasēšana ir apšaubāma. Parādi tiek norakstīti, ja to atgūšana ir uzskatāma par neiespējamu.

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

- kavēta parāda apmaksā, pēc vairākkārtējiem atgādinājumiem debitors joprojām nemaksā vai debitors apšaubā Sabiedrības tiesības piedzīt šo parādu;
- parādnieka sliktais finanšu stāvoklis un negatīvie darbības rezultāti vai citi apstākļi, kas liecina par parādnieka nespēju apmaksāt pilnu parāda summu (zināms, ka pret debitoru ierosināts tiesas process par tā atzišanu par bankrotējušu) u.tml.

### **Pircēju un pasūtītāju parādi**

Pircēju un pasūtītāju parādus Sabiedrība uzrāda neto vērtībā, no neapmaksāto sākotnējo rēķinu summas atskaitot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Taksācijas gadā nav nedrošu debitoru parādu.

### **Citi debitori**

Sabiedrība postenī "Citi debitori" iekļauj debitorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī pārmaksātos nodokļus, kreditoru parādu debeta atlikumus.

### **Nākamo periodu izdevumi un ienēmumi**

Maksājumi, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, tiek uzrādītas postenī "Nākamo periodu izmaksas".

Maksājumi, kas saņemti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamo gadu vai tālākiem gadiem, tiek parādīti kā nākamo periodu ienēmumi.

### **Naudas līdzekļi**

Par naudu un tās ekvivalentiem tiek uzskatīta bezskaidra nauda maksājumu kontos un skaidra nauda Sabiedrības kasē.

### **Pamatkapitāls**

Postenī "Pamatkapitāls" uzrāda daļu lielumu atbilstoši Komercreģistrā reģistrētajam lielumam.

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### **Kreditoru parādi**

Kreditoru parādus Sabiedrība norāda atbilstoši attaisnojuma dokumentiem, un tie ir saskaņoti ar pašu kreditoru.

### **Uzkrātie ieņēmumi**

Kā uzkrātie ieņēmumi tiek atzīti, skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš.

### **Uzkrātās saistības**

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins).

### **Uzkrātās saistības neizmantotajiem atvaļinājumiem**

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

### **Pārējie kreditori**

Sabiedrība postenī "Pārējie kreditori" iekļauj kreditorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī debitoru parādu kredīta atlikumus.

### **Nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas**

Nodokļu informāciju Sabiedrība saskaņo ar nodokļu administrāciju. Kreditoru sastāvā Sabiedrība uzrāda tikai nodokļu parādus, visas pārmaksas iekļaujot citu debitoru sastāvā.

### **Ieņēmumu atzīšana**

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārliecībai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatoti noteikt, atskaitot pievienotās vērtības nodokli un ar pārdošanu saistītās atlaides. Atzīstot ieņēmumus, tiek ņemti vērā arī šādi nosacījumi:

#### ***Pakalpojumu sniegšana***

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

Ieņēmumi no pakalpojumiem un attiecīgās izmaksas atzīstamas, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē bilances datumā ir attiecīgais darījums.

Ja ar pakalpojumu saistītā darījuma iznākums nevar tikt pamatoti novērtēts, ieņēmumi tiek atzīti tikai tik lielā apmērā, kādā atgūstamas atzītās izmaksas.

#### ***Pārējie ieņēmumi***

Pārējie ieņēmumi ir ieņēmumi, kas nav iekļauti neto apgrozījumā, ir radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai saistītas ar to vai tiešā veidā no tās izrietošas. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

- ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" prasības, nosakot ar nodokli apliekamo bāzi un piemērojot likumā noteikto 20% nodokļa likmi.

## Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

### **Notikumi pēc bilances datuma**

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par sabiedrības finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (koriģējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav koriģējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### 1. Vidējais darbinieku skaits

	2023	2022
Vidējais darbinieku skaits	42	41

### 2. Personāla izmaksas

	2023 EUR	2022 EUR
Darba alga	308 572	212 914
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	71 902	49 742
- <i>tajā skaitā atlīdzība valdei:</i>	<i>15 577</i>	<i>12 200</i>
- <i>tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:</i>	<i>3 235</i>	<i>2 534</i>

	2023 EUR	2022 EUR
<b><i>Pamatdarbībā nodarbināto darba samaksa</i></b>		
Darba alga	270 403	185 850
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	63 337	43 701
<b>Kopā</b>	<b>333 740</b>	<b>229 551</b>

	2023 EUR	2022 EUR
<b><i>Administrācijas darba samaksa</i></b>		
Darba alga	38 169	27 064
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 565	6 041
<b>Kopā</b>	<b>46 734</b>	<b>33 105</b>

## Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### Pielikums Bilancei

#### 3. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlī- dzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2022.</b>	<b>832 767</b>	<b>182 294</b>	<b>93 226</b>	<b>1 108 287</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	25 347	2 556	10 409	<b>38 312</b>
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	-	(28 109)	<b>(28 109)</b>
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2023.</b>	<b>858 114</b>	<b>184 850</b>	<b>75 526</b>	<b>1 118 490</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2022.</b>	<b>568 226</b>	<b>179 707</b>	<b>86 012</b>	<b>833 945</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	37 573	1 305	2 699	<b>41 577</b>
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	-	(28 109)	<b>(28 109)</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2023.</b>	<b>605 799</b>	<b>181 012</b>	<b>60 602</b>	<b>847 413</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2022.</b>	<b>264 541</b>	<b>2 587</b>	<b>7 214</b>	<b>274 342</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2023.</b>	<b>252 315</b>	<b>3 838</b>	<b>14 924</b>	<b>271 077</b>

Sabiedrība turpina lietot pilnīgi nolietojušus pamatlīdzekļus, to sākotnēja vērtība ir EUR 305 737.

#### 4. Citi debitori

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Nodokļu pārmaksas	1 024	1 757
<b>Kopā</b>	<b>1 024</b>	<b>1 757</b>

#### 5. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	441	55
Reklāmas izdevumi	30	30
Mājas lapas uzturēšana	94	231
Pārējie	106	77
<b>Kopā</b>	<b>671</b>	<b>393</b>

## Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### 6. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātie ieņēmumi pircējiem un pasūtītājiem	8 262	9 914
Ludzas novada pašvaldība	13 540	7 364
<b>Kopā</b>	<b>21 802</b>	<b>17 278</b>

### 7. Nauda

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	79 892	65 059
Skaidras naudas līdzekļi	3	4
Nauda ceļā	-	1 875
<b>Kopā</b>	<b>79 895</b>	<b>66 938</b>

### 8. Daļu kapitāls

Sabiedrības 2023. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR **531 930** sastāv no 531 930 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1. Pārskata perioda sākumā pamatkapitāls bija EUR 509 320, kas tika palielināts par EUR 22 610, veicot apmaksu naudā.

### 9. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2023 EUR	31.12.2022. EUR
Ieņēmumu no ERAF projekta ilgtermiņa daļa (2007. gada)	68 501	88 125
Ieņēmumu no ERAF projekta ilgtermiņa daļa (2010. gada)	30 543	35 634
<b>Kopā</b>	<b>99 044</b>	<b>123 759</b>

  

<b><i>Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš</i></b>	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
No 2 - 5 gadiem	93 956	113 580
Pēc 5 gadiem	5 088	10 179
<b>Kopā</b>	<b>99 044</b>	<b>123 759</b>

## Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### Skaidrojums par saņemto finanšu palīdzību

Finanšu palīdzības sniedzējs	Saņemšanas gads	Summa	Saņemšanas mērķis	Nosacījumi	Pārskata gadā atmaksājama summa, ja nav izpildīts kāds no nosacījumiem
ERAF Nacionālās programmas projekts	2007. g.	222 234	Primārās veselības aprūpes pakalpojumu pieejamības, efektivitātes un kvalitātes uzlabošana – pamatlīdzekļu izveidei	Līdzfinansējums 75%	
ERAF Nacionālās programmas projekts	2010. g.	130 836	Ambulatorās veselības aprūpes infrastruktūras un pakalpojumu pieejamības, efektivitātes un kvalitātes uzlabošana Kārsavas novadā – pamatlīdzekļu izveidei	Līdzfinansējums 85%	

### 10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	5 187	3 021
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	16	16
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	11 163	7 937
<b>Kopā</b>	<b>16 366</b>	<b>10 974</b>

### 11. Pārējie kreditori

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Norēķini par darba algu	16 074	12 763
Ieturējumi pēc izpildraksta	161	75
<b>Kopā</b>	<b>16 235</b>	<b>12 838</b>

### 12. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Ieņēmumu no ERAF projekta īstermiņa daļa (2007. gada)	19 623	19 623
Ieņēmumu no ERAF projekta īstermiņa daļa (2010. gada)	5 091	5 091
<b>Kopā</b>	<b>24 714</b>	<b>24 714</b>

---

**Finanšu pārskata pielikums** (*turpinājums*)

**13. Uzkrātās saistības**

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	44 259	33 698
Uzkrātās saistības piegādātājiem	3 910	4 352
<b>Kopā</b>	<b>48 169</b>	<b>38 050</b>



## Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

### Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

#### 14. Neto apgrozījums

	2023	2022
	EUR	EUR
Maksas pakalpojumi	32 947	30 732
Sociālā aprūpe	283 881	172 126
Pacienta iemaksa	15 972	16 409
Finansējums no NVD	176 680	171 337
Pacienta iemaksa par atbrīvotām kategorijām	8 649	7 630
<b>Kopā</b>	<b>518 129</b>	<b>398 234</b>

#### 15. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli	54 481	45 446
Darba alga	270 403	185 850
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	63 337	43 701
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	186	180
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem	10 562	8 886
Pamatlīdzekļu nolietojums	41 577	39 686
Komunālie izdevumi	51 743	37 514
Iekārtu remontu izdevumi	7 778	8 761
Apdrošināšanas izdevumi	295	78
Citi saimnieciskās darbības izdevumi	15 154	11 093
<b>Kopā</b>	<b>515 516</b>	<b>381 195</b>

#### 16. Administrācijas izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Administrācijas personāla algas	38 169	27 064
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	8 565	6 041
Sakaru izmaksas	1 344	1 383
Biroja uzturēšanas izmaksas	1 599	933
Banku pakalpojumi	423	438
Transporta izdevumi	524	473
Citi vadīšanas un administratīvie izdevumi	1 529	1 171
Gada pārskata revīzija	1 210	1 089
<b>Kopā</b>	<b>53 363</b>	<b>38 592</b>

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### 17. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2023	2022
	EUR	EUR
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi no ERAF līdzekļiem	8 846	8 845
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi no VM līdzekļiem	5 834	5 834
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi no ģimenes ārstu dāvinājumiem	427	427
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi no VM rezerves fonda līdzekļiem	4 517	4 517
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi no ERAF (VEC sadarbības iestādes) līdzekļiem	5 091	5 091
Ieņēmumi no apdrošināšanas atlīdzības par negadījumu	2 310	-
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu likvidācijas, metāllūžņi	500	-
Iepriekšējo periodu valsts sociālo apdrošināšanas iemaksu atmaksa	118	-
Dāvinājumi	67	-
Citi ieņēmumi	20 774	14 740
<b>Kopā</b>	<b>48 484</b>	<b>39 454</b>

### 18. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2023	2022
	EUR	EUR
Ieturējums no iepriekšējo gadu ieņēmumiem	-	1 388
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	87	-
<b>Kopā</b>	<b>87</b>	<b>1 388</b>

### 19. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrība saskaras ar tādiem finanšu instrumentiem, kā pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārējie kreditori, kas izriet tieši no tās saimnieciskās darbības.

#### **Finanšu riski**

Galvenie finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem ir valūtas risks, likviditātes risks un kredītrisks.

#### **Valūtas risks**

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības monetārajos aktīvos un saistībās ietilpst nauda, parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem. Sabiedrība galvenokārt ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam saistībā ar *euro* valūtu.

#### **Likviditātes risks**

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot atbilstošu finansējumu.

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### **Kreditrisks**

Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredīrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Sabiedrībai nav nozīmīgu kredīrisku koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

### **20. Darbības turpināšana**

Sabiedrības 2023. gada darbības rezultāts ir zaudējumi EUR 2 353 apmērā. Iepriekšējo periodu nesegtie zaudējumi sastāda EUR 353 798, bet pašu kapitāls ir pozitīvs un sastāda EUR 175 779.

Pārskata gadā ieņēmumi kopā palielinājās par 30%. Ieņēmumi no Nacionālā veselības dienesta (valsts finansējums veselības aprūpes pakalpojumiem) palika gandrīz iepriekšēja 2022. gada līmenī. 39% no ieņēmumiem sastāda Sociālās aprūpes pakalpojumu sniegšana. Ja 2022. gadā Sociālās aprūpes pakalpojumu ieņēmumi bija tikai 43% no visiem ieņēmumiem, tad pārskata gadā tas sasniedza jau 55% īpatsvaru no visiem ieņēmumiem. Ar darba apjoma palielināšanos un lai nodrošināt kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu, tika pieņemti jauni darbinieki un darbinieki, kuri bija nodarbināti uz nepilnu laiku, tika pārvesti uz pilnu slodzi. Līdz ar to palielinājās darbinieku atalgojuma izmaksas par 31%. Pārskata gadā strauji palielinājās arī cenas uz energoresursiem: elektrība, apkure, kā arī cenas uz produktiem un citiem pakalpojumiem. Kopumā izmaksas ir palielinājušas apmēram par 26%.

Pārskata gadā Sabiedrības apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tās īstermiņa saistības par EUR 3 746, jāņem vērā arī tas, ka īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumi, kas nebūs jāatmaksā EUR 24 714.

Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Sabiedrība turpina savu darbību, noslēgts līgums ar Nacionālo veselības dienestu par turpmāko finansējumu medicīnisko pakalpojumu nodrošināšanai (t.sk. pacienta iemaksas). Sabiedrība turpina spēkā esošo līgumu izpildi par sniegtiem maksas pakalpojumiem (sociālā aprūpe). Tika palielināta cena par sociālo aprūpi, kas var dod papildus ieņēmumus EUR 23 400 pie nosacījuma, ka aprūpi izmantos vismaz 30 cilvēki. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Sabiedrības vadība prognozē, ka tai nebūs likviditātes problēmas un Sabiedrība varēs norēķināties ar visiem kreditoriem noteiktajos termiņos, jo Sabiedrībai nav kavētu maksājumu. Tāpēc Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

Sankcijas (ierobežojošie pasākumi attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) neietekmē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

### **21. Notikumi pēc bilances datuma**

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāatklāj papildus informācija.

***Galvenā grāmatvede ir sagatavojusi Sabiedrības 2023. gada pārskatu un valde un galvenā grāmatvede parakstījuši to.***

\_\_\_\_\_  
Vjačeslavs Protasovs  
Valdes loceklis

\_\_\_\_\_  
Vija Šakina  
Galvenā grāmatvede

## Vadības ziņojums

### Sabiedrības darbība pārskata periodā

Sabiedrība pārskata gadā sniedza medicīniskos un sociālās aprūpes pakalpojumus Ludzas novada un citu novadu iedzīvotājiem. Sabiedrība apkalpo Kārsavas pilsētu un piecus pagastus. Pārskata gadā iestādē darbojas sekojošas struktūrvienības: ambulatori-konsultatīvā nodaļa ar dienas stacionāru un sociālās aprūpes nodaļa. Ambulatori-konsultatīvajā nodaļā pieņēma 5 ārsti-speciālisti un strādāja 3 palīg kabinetī. Sabiedrībā nodarbināti vidēji 42 darbinieki.

Sabiedrības 2023. gada darbības rezultāts ir zaudējumi EUR 2 353 apmērā.

Pārskata gadā ieņēmumi kopā palielinājās par 30%. Ieņēmumi no Nacionālā veselības dienesta (valsts finansējums veselības aprūpes pakalpojumiem) palika gandrīz iepriekšēja gada līmenī. 39% no ieņēmumiem sastāda Sociālās aprūpes pakalpojumu sniegšana. Ja 2022. gadā Sociālās aprūpes pakalpojumu ieņēmumi bija tikai 43% no visiem ieņēmumiem, tad pārskata gadā tas sasniedza jau 55% īpatsvaru no visiem ieņēmumiem. Ar darba apjoma palielināšanos un lai nodrošināt kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu, tika pieņemti jauni darbinieki un darbinieki, kuri bija nodarbināti uz nepilnu laiku, tika pārvesti uz pilnu slodzi. Līdz ar to palielinājās darbinieku atalgojuma izmaksas par 31%. Pārskata gadā strauji palielinājās arī cenas uz energoresursiem: elektrība, apkure, kā arī cenas uz produktiem un citiem pakalpojumiem. Kopumā izmaksas ir palielinājušas apmēram par 26%.

Pārskata gadā tika saņemts pašvaldības atbalsts par 22 610, kā rezultātā tika izremontētas telpas Sociālās aprūpes nodaļā. Lai nodrošināt vides pieejamību un Veselības inspekcijas prasības tika iegādāts Invalīdu pacelājs.

Sabiedrība turpina savu darbību, noslēgts līgums ar Nacionālo veselības dienestu par turpmāko finansējumu medicīnisko pakalpojumu nodrošināšanai (t.sk. pacienta iemaksas). Sabiedrība turpina spēkā esošo līgumu izpildi par sniegtiem maksas pakalpojumiem (sociālā aprūpe). Tika palielināta cena par sociālo aprūpi, kas var dod papildus ieņēmumus EUR 23 400 pie nosacījuma, ka aprūpi izmantos vismaz 30 cilvēki. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.

Neskatoties uz zaudējumiem Sabiedrībai nebūs problēmas norēķināties ar savām saistībām.

#### Finansiālo rezultātu rādītāji:

#### Likviditāte (maksātspēja, t.i., spēja laikus un pilnīgi dzēst savas īstermiņa saistības):

Likviditātes kopējais koeficients	$109\,898 / 106\,152 = 1.04$	(koeficienta ieteicama robeža 1-2)
Likviditātes starpseguma koeficients	$(24\,859 + 79\,895) / 106\,152 = 0.96$	(koeficienta ieteicama robeža 0.7-0.8)
Absolūtās likviditātes koeficients	$79\,895 / 106\,152 = 0.75$	(koeficienta ieteicama robeža 0.2-0.25)

#### Rentabilitāte (Sabiedrības panākumi peļņas gūšanā):

Bruto peļņas rādītājs (%)	$(518\,129 - 515\,516) / 518\,129 = 0.50\%$
Neto peļņas rādītājs (%)	$(2\,353) / 518\,129 = (0.45)\%$

## Vadības ziņojums (turpinājums)

### Nodrošinājuma ar pašu līdzekļiem koeficients

Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu	$175\,779 / 271\,077 = 0.65$
Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu un ilgtermiņa saistībām	$(175\,779 + 99\,044) / 271\,077 = 1.01$
Apgrozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām	$106\,152 / 109\,898 = 0.97$
Neto apgrozāmais kapitāls (EUR)	$109\,898 - 106\,152 = 3\,746$

### Saistību vai maksāspējas rādītāji (Sabiedrības spēja segt īstermiņa un ilgtermiņa saistības):

Saistību īpatsvars bilancē	$205\,196 / 380\,975 = 0.54$
Saistību attiecība pret pašu kapitālu	$205\,196 / 175\,779 = 1.17$

### Turpmākā sabiedrības attīstība un nākotnes izredzes

Darbības turpināšanai sabiedrība turpinās optimizēt savus izdevumus. Sabiedrība turpina spēkā esošo līgumu izpildi par sniegtiem maksas pakalpojumiem (sociālā aprūpe). Tika palielināta cena par sociālo aprūpi un telpu nomu.

Sankcijas (ierobežojošie pasākumi attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība) neietekmē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

### Notikumi un apstākļi pēc pārskata gada beigām

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

### Valdes ieteiktā peļņas sadale vai zaudējumu segšana

Pārskata gada zaudējumus EUR 2 353 apmērā valde piedāvā segt ar nākamajos gados gūstamo peļņu.

Vjačeslavs Protasovs  
Valdes loceklis

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ VADĪBAS ZIŅOJUMU NO 20. LĪDZ 21. LAPAI, KĀ ARĪ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 3. LĪDZ 19. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠANU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 3. LĪDZ 19. LAPAI.